# УВЕРЖДЕН

Советом директоров ОАО «Обьгаз»

31 марта 2014 г.

Протокол № 3

Председатель Совета директоров

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Карпенко В.Ю.

# ПОРЯДОК

# признания безнадежной к взысканию и списания дебиторской задолженности ОАО «Обьгаз»

1. Общие положения

1.1. Порядок распространяется на правоотношения, связанные с признанием безнадежной к взысканию и списанием дебиторской задолженности Общества, в том числе по:

- доходам, получаемым в виде арендной платы;

- доходам от продажи тепловой энергии;

- прочим доходам Общества.

1.2. Под дебиторской задолженностью понимается сумма обязательств, причитающихся Обществу от юридических и физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

1.3. Признание безнадежной к взысканию задолженности и её списание осуществляется комиссией, созданной Обществом, состоящей не менее чем из трех человек.

Порядок деятельности комиссии, её персональный состав определяются Положением о комиссии, утвержденным приказом Генерального директора Общества.

1.4. Ответственными за инвентаризационные действия, сбор сведений и документов, необходимых для работы комиссии, являются начальник юридического отдела и главный бухгалтер.

1.8. Заседание комиссии проводится не позднее 15 рабочих дней со дня получения документов.

2. Определение вида дебиторской задолженности

2.1. Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные до истечения трех лет свыше установленного в договоре срока, или с момента оказания услуги (на основании ст.196 ГК РФ), представляет собой **не просроченную дебиторскую задолженность.**

**2.2.** Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные от трех до десяти лет свыше установленного в договоре срока или с момента оказания услуги, представляет собой  **просроченную дебиторскую задолженность**

2.3. Согласно Гражданского кодекса ст. 196 по истечении срока исковой давности (десять лет) просроченная дебиторская задолженность переходит в категорию **безнадежной задолженности (нереальной ко взысканию).**

**3.** **Порядок выявления безнадежной дебиторской задолженности**

3.1. Для определения **безнадежной дебиторской задолженности** необходимо:

- рассмотреть отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока исковой давности по задолженности;

- рассчитать срок исковой давности по каждой части задолженности в случаях, когда задолженность сформирована по нескольким основаниям;

- проанализировать совокупность первичной и деловой документации, отражающей факты признания либо непризнания контрагентом задолженности перед Обществом;

- исследовать влияние операций, производимых с контрагентом, на течение срока исковой давности;

- проанализировать наличие событий, приостанавливающих течение срока исковой давности;

- проанализировать наличие событий, приводящих к невозможности исполнения обязательств, в т.ч. проанализировать соответствующие акты государственных органов и исполнительные листы;

- изучить какие действия осуществлялись Обществом по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально;

- оформить результаты проведенной работы служебной запиской главного бухгалтера, приказом генерального директора, письменным обоснованием, результатами проведения инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раздельно.

3.2. Не просроченная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность и безнадежная дебиторская задолженность, а так же сроки исковой давности по каждому обязательству, выявляются по результатам **инвентаризации**.

Инвентаризацию дебиторской задолженности рекомендуется проводить регулярно, но не менее двух раз в год, чтобы не пропустить сроки исковой давности. Перед составлением годового отчета проведение инвентаризации дебиторской задолженности обязательно. Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия.

3.3. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки состояния расчетов учреждения с юридическими и физическими лицами должна установить:

- правильность расчетов с юридическими и физическими лицами;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, включая суммы дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

3.4. Инвентаризация расчетов с дебиторами непосредственно заключается в проверке правильности и обоснованности числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской задолженности.

По итогам проведенного анализа выявляют две группы обязательств:

- задолженности, которые будут погашены;

- долги, нереальные для взыскания.

По результатам инвентаризации в части расчетов с дебиторами генеральный директор в случае необходимости издает **приказ о списании** нереальной ко взысканию суммы дебиторской задолженности, основанием для которого служит **бухгалтерская справка** к акту инвентаризации расчетов с покупателям и прочими дебиторами, в которой указываются:

- наименование, адрес, ИНН должника;

- сумма задолженности;

- основание, по которому образовалась дебиторская задолженность;

- дата образования задолженности;

- первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты;

- документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты.

4. Признание задолженности безнадежной к взысканию и ее списание

4.1. Б**езнадежными долгами** (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации и списывается на основании:

ликвидации юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;

признания в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» юридического лица или индивидуального предпринимателя несостоятельным (банкротом) в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

смерти или объявления судом умершим физического лица, если отсутствуют наследники как по закону, так и по завещанию, либо никто из наследников не имеет права наследовать, либо все наследники отстранены от наследования, либо никто из наследников не принял наследства, либо все наследники отказались от наследства и при этом никто из них не указал, что отказывается в пользу другого наследника;

вступления в законную силу решения суда об отказе в удовлетворении исковых требований (части исковых требований) о взыскании задолженности;

окончания исполнительного производства и возврата исполнительного документа взыскателю по основаниям, предусмотренным пунктами 3-5 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если исполнительный документ не менее пяти раз был предъявлен к исполнению;

5. Документы, необходимые для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности:

выписка из Единого государственного реестра юридических лиц на должника, подтверждающая его ликвидацию;

копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (в случае признания должника банкротом), заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

копия свидетельства о смерти физического лица или решения суда об объявлении физического лица умершим, заверенная гербовой печатью суда, справка ЗАГС;

документ, подтверждающий переход наследственного имущества физического лица, умершего или объявленного судом умершим, к Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию;

постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в отношении должника в количестве пяти штук;

копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности, заверенная гербовой печатью суда;

иные документы, подтверждающие обстоятельства, указанные в п.2.1 Порядка.

5.2. Решение комиссии о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности принимается всеми членами комиссии единогласно. В случае разногласия мнений членов комиссии, принимается решение об отказе в признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списании.

5.3. Решение, указанное в п.5.2 Порядка, оформляется протоколом и подписывается всеми членами комиссии не позднее трех рабочих дней со дня заседания комиссии.

5.4. В решении, указанном в п.5.2 Порядка, должны содержаться:

основание, в соответствии с которым принимается решение;

наименование организации, фамилия, имя, отчество физического лица, в отношении которых принимается решение, их реквизиты (адрес места нахождения или адрес места жительства, идентификационный номер налогоплательщика);

номер, дата и предмет договора, в результате неисполнения или ненадлежащего исполнение условий которого возникла задолженность;

сумма задолженности, подлежащая списанию.

5.5. На основании решения комиссии о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности, Общество в соответствии с действующим законодательством принимает меры, направленные на внесение изменений в бухгалтерский (бюджетный) учет, в течение 10 рабочих дней со дня принятия решения.